

О. А. Кракашова

канд. экон. наук, доцент кафедры государственного и муниципального управления и экономической теории Южно-Российского государственного технического университета (Новочеркасского политехнического института)

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ТАРИФНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО КОМПЛЕКСА

В рамках Подпрограммы реформирования и модернизации жилищно-коммунального комплекса Российской Федерации (О реализации подпрограммы..., 2001), являющейся составной частью федеральной целевой программы «Жилище» (Федеральная целевая программа..., 2001), предполагается осуществить перевод жилищно-коммунального комплекса (ЖКК) на бездотационное, безубыточное функционирование при обеспечении соблюдения стандартов качества жилищно-коммунальных услуг (ЖКУ). Реформирование тарифной политики в ЖКК, направленное на обеспечение финансовой устойчивости организаций ЖКК и их конкурентоспособности, может привести к существенному росту цен на ЖКУ для потребителей, одной из основных причин которого является применение суррогатных схем финансирования инвестиционных потребностей организаций ЖКК. В частности, одним из получивших широкое распространение методов привлечения дополнительных финансовых ресурсов является включение целевых инвестиционных расходов в плату за ЖКУ (О ситуации в жилищно-коммунальной сфере, 2002).

Постепенное сведение к нулю бюджетных дотаций организациям ЖКК и переход на стопроцентную оплату ЖКУ населением, очевидно, может иметь не только положительные, но и отрицательные последствия, причем не только для населения и организаций — потребителей коммунальных услуг, но и для самих организаций ЖКК.

Основной целью каждой коммерческой организации является извлечение прибыли. Не являются исключением и организации ЖКК. При этом в качестве индикатора эффективности деятельности организации, как правило, рассматривается не валовая, а чистая прибыль организации (*ЧП*), которая, как известно, представляет собой остаток валовой прибыли (*ВП*) после уплаты налогов (*Н*). Таким образом, эффект от роста тарифов на ЖКУ для организаций ЖКК, выражающийся в приросте чистой прибыли предприятия ($\Delta ЧП$), описывается формулой

$$\Delta ЧП = \Delta ВП - \Delta Н = \Delta Д - \Delta З - \Delta Н, \quad (1)$$

где $\Delta ВП$ — прирост валовой прибыли организации; $\Delta Д$ — прирост дохода организации; $\Delta З$ — прирост затрат организации, включаемых в себестоимость оказания услуг; $\Delta Н$ — прирост величины налоговых выплат.

Рассмотрим влияние роста тарифов на ЖКУ на элементы выражения (1).

Прирост затрат организаций ЖКК за счет роста тарифов на коммунальные услуги (ресурсы) при условии постоянства объемов потребляемых ресурсов в натуральном выражении может быть выражен как

$$\Delta Z = \sum_{s=1}^g V_s^{KY} \Delta T_s^{\Pi} + \sum_{j=1}^n V_j^{\Pi} \gamma_j \Delta P_j, \quad (2)$$

где V_s^{KY} — объем потребления коммунальной услуги (ресурса) s организацией ЖКК ($s = \overline{1, g}$ — коммунальные услуги, потребленные организацией ЖКК и включенные в себестоимость оказания его услуг); ΔT_s^{Π} — изменение тарифа для предприятий ЖКК на s -ю коммунальную услугу (ресурс); V_j^{Π} — объем потребления j -го ресурса организацией ЖКК ($j = \overline{1, n}$); ΔP_j — изменение цены на j -й ресурс, потребленный организацией ЖКК и включенный в себестоимость оказания его услуг; γ_j — доля изменения цены на j -й ресурс за счет изменения тарифов на коммунальные услуги для предприятий и на ЖКУ для населения, определяемый из системы одновременных уравнений (3) по формуле (4).

Система одновременных уравнений (3) отражает влияние изменения тарифов на коммунальные услуги для предприятий и ЖКУ для населения на изменение цены j -го ресурса (продукта или услуги) и имеет вид

$$\begin{cases} Q_{jt}^D = \alpha_0 + \sum_{h=1}^n \alpha_h P_{ht} + \alpha_{n+1} C_t + \varepsilon_t \\ Q_{jt}^S = \beta_0 + \beta_1 P_{jt} + \sum_{s=1}^g \beta_{s+1} T_{st}^{\Pi} + \sum_{k=g+1}^w \beta_{k+1} P_{kt}^{pec} + \beta_{w+2} H_t^{\Pi} + u_t \\ C_t = Y_t^{CIC} - I_t \\ Y_t^{CIC} = Y_{t-1} - H_t^{DX} - I_t^{JKY} \\ Q_{jt}^D = Q_{jt}^S \end{cases}, \quad (3)$$

где Q_{jt}^D — объем спроса на j -й товар в текущем периоде времени t ($j = \overline{1, n}$, $t = \overline{1, T}$, в данном случае $t = 1$ месяц); Q_{jt}^S — объем предложения j -го товара в период времени t ; P_{ht} и P_{jt} — цены h -го и j -го товаров в период времени t ($h = \overline{1, n}$); Y_{t-1} — совокупный (номинальный) доход домохозяйства, полученный в предыдущем $(t-1)$ -м периоде времени; H_t^{DX} — величина налогов и обязательных платежей, уплачиваемых домохозяйством из совокупного дохода предыдущего периода, в текущем периоде; I_t^{JKY} — величина затрат домохозяйства на оплату ЖКУ, потребленных в предыдущем периоде¹; Y_t^{CIC} — величина свободных денежных средств домохозяйства, т.е. часть совокупного дохода домохозяйства, полученного в предыдущем периоде, оставшаяся в его распоряжении после уплаты в текущем периоде налогов и обязательных платежей и оплаты ЖКУ; C_t — часть свободных денежных средств домохозяйства, направляемая на потребление товаров в текущем периоде; I_t — часть свободных денежных средств домохозяйства, направляемая на инвестирование (сбережение) в период времени t ; w — количество видов ресурсов предприятия, необходимых для производства j -го товара (без ограничения общности полагаем, что первые g видов ресурсов —

¹ Заметим, что оплата за ЖКУ, потребленные в предыдущем месяце, производится не позднее 15-го числа текущего месяца (Смолина, 2007).

потребляемые предприятием коммунальные ресурсы); P_{kt}^{pec} — цена k -го ресурса предприятия в текущем периоде ($k = \overline{g+1, w}$); H_t^{II} — величина налогов и обязательных платежей, уплачиваемых предприятием в t -м периоде.

Перейдя к приращениям¹ в системе (3), получим выражение для доли изменения цены на j -й товар (ресурс) за счет изменения тарифов на коммунальные услуги для предприятий и на ЖКУ для населения:

$$\gamma_j = \frac{1}{\Delta P_j} \frac{\sum_{s=1}^g \beta_s \Delta T_s^{II} + \alpha_{n+1} \Delta I^{ЖКУ}}{\alpha_j - \beta_1}, \quad (4)$$

где $\Delta P_j = P_{jt} - P_{jt-1}$ — изменение цены j -го товара (ресурса), определяемая как разность между ценами на этот товар в текущем и предыдущем периодах; $\Delta T_s^{II} = T_{st}^{II} - T_{st-1}^{II}$ — изменение тарифа для предприятий ЖКК на коммунальную услугу (ресурс) s ; $\Delta I^{ЖКУ}$ — изменение величины затрат домохозяйства на оплату ЖКУ, потребленных в предыдущем периоде, определяемое как разность между затратами домохозяйства на оплату ЖКУ в текущем и предыдущем периодах; $\beta_s, \alpha_{n+1}, \alpha_j, \beta_1$ — коэффициенты системы одновременных уравнений (3).

Из (3) видно, что процесс взаимного влияния тарифов на коммунальные услуги для предприятий и цен товаров (продуктов или услуг), часть которых в свою очередь потребляется организациями ЖКК, имеет циклический характер. В 2004—2006 гг. рост тарифов на услуги ЖКК признан основным двигателем инфляции (Башмаков, 2006).

При построении системы одновременных уравнений (3) было принято допущение, состоящее в том, что домохозяйство является рациональным покупателем, добросовестным и законопослушным плательщиком, т. е. своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и обязательные платежи и оплачивает потребленные им коммунальные услуги. Таким образом, считаем, что функция спроса зависит от оставшихся в его распоряжении свободных денежных средств (а точнее, от части этих средств, направляемых на потребление).

При меняющемся объеме потребления ресурсов в натуральном выражении формула (2) принимает вид

$$\Delta Z = \sum_{s=1}^g (V_{st-1}^{KV} \Delta T_s^{II} + \Delta V_s^{KV} T_{st}^{II}) + \sum_{j=1}^n (V_{jt-1}^P \gamma_j \Delta P_j + \Delta V_j^P P_{jt}), \quad (2.1)$$

где V_{st-1}^{KV} — объем потребления коммунальной услуги (ресурса) s организацией ЖКК в период времени $t-1$ ($t = \overline{1, T}$, в данном случае $t = 1$ месяц)²; T_{st}^{II} — тариф для предприятий ЖКК на коммунальную услугу (ресурс) s в текущем периоде; V_{jt-1}^P — объем потребления j -го ресурса в предыдущем периоде; $\Delta V_s^{KV} = V_{st}^{KV} - V_{st-1}^{KV}$ — изменение объема потребления (в натуральном выражении) коммунальной услуги s организацией ЖКК в текущем периоде по отношению к предыдущему; γ_j — доля изменения цены на j -й товар (P_j) за счет изменения тарифов на коммунальные услуги для предприятий и на ЖКУ для населения; P_{jt} — цена j -го ресурса в период времени t ; $\Delta V_j^P = V_{jt}^P - V_{jt-1}^P$ — изменение объема потребления (в натуральном выражении) j -го ресурса организацией ЖКК в текущем периоде по отношению к предыдущему.

¹ Под приращениями понимаются абсолютные изменения величин, входящих в (3) в текущем периоде по сравнению с базисным, как правило, предыдущим периодом.

² Здесь и далее индекс t указывает на период времени, в течение которого рассматривается показатель.

При построении выражения (2.1) было принято допущение об отсутствии изменений величины амортизационных отчислений предприятия ЖКК, связанных с изменением тарифов на его услуги, в текущем периоде по отношению к базисному, т. е. (2.1) не учитывает приобретения имущества предприятием ЖКК, в том числе вследствие реализации его инвестиционной программы. В противном случае (2.1) принимает вид

$$\Delta Z = \sum_{s=1}^g (V_{st-1}^{KV} \Delta T_s^H + \Delta V_s^{KV} T_{st}^H) + \sum_{j=1}^n (V_{jt-1}^P \gamma_j \Delta P_j + \Delta V_j^P P_{jt}) + \Delta A, \quad (2.2)$$

где $\Delta A = A_t - A_{t-1}$ — изменения величины амортизационных отчислений предприятия ЖКК.

По мере реализации инвестиционной программы доля амортизационных отчислений в структуре ее финансирования растет (Башмаков, Папушкин, 2006).

Необходимо отметить, что рост амортизационных отчислений увеличивает себестоимость оказания ЖКУ, а следовательно, ведет к росту тарифов на них.

Прирост себестоимости ЖКУ в результате роста амортизационных отчислений можно определить по формуле (Дареев, 2007):

$$Z_i = Z_i^A (IA_i - 1),$$

где Z_i — прирост себестоимости i -й ЖКУ при росте амортизационных отчислений на $r\%$; Z_i^A — доля амортизации в себестоимости i -й ЖКУ; IA_i — индекс роста амортизационных отчислений на $r\%$.

При начислении амортизации следует учитывать, что предприятие ЖКК может приобретать имущество как за счет собственных средств (учитывая эти затраты в тарифах), так и за счет средств целевого финансирования из бюджета.

Имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования, не подлежит амортизации (Пинская, Баев, 2007; Налоговый кодекс РФ, 2006).

Влияние роста тарифов на ЖКУ на доходы организации ЖКК с учетом средств, выделяемых из бюджетов различных уровней в форме субсидий и субвенций на финансирование определенных расходов организации ЖКК, можно описать выражением вида

$$\Delta D = \sum_{h=1}^m (Q_{ht}^H \Delta T_h^H + \Delta Q_{ht}^H T_{ht}^H) + \sum_{s=1}^g (Q_{st}^H \Delta T_s^H + \Delta Q_{st}^H T_{st}^H) + \Delta CB + \Delta KL, \quad (5)$$

где Q_{ht}^H и Q_{st}^H — количество оказанных предприятием ЖКК в период времени t ЖКУ населению ($h = \overline{1, m}$) и коммунальных услуг предприятиям ($s = \overline{1, g}$) соответственно; ΔT_h^H — изменение тарифа для населения на h -ю ЖКУ; T_{ht}^H — тариф для населения на h -ю ЖКУ в текущем периоде; T_{st}^H — тариф для предприятий на s -ю коммунальную услугу (ресурс) в текущем периоде; $\Delta T_s^H = T_{st}^H - T_{st-1}^H$ — изменение тарифа для предприятий на s -ю коммунальную услугу; ΔCB — прирост дотаций из местного бюджета организации ЖКК на покрытие разницы в тарифах, убытков и финансирования инвестиционных программ (частичного или полного); ΔKL — изменение величины компенсации льгот по оплате ЖКУ для отдельных категорий граждан из средств федерального бюджета или бюджета субъекта РФ согласно действующему законодательству¹.

¹ В настоящий момент в ряде субъектов РФ осуществляется перевод компенсации льгот по оплате ЖКУ на персональные банковские счета граждан.

При $\Delta Q_h^H < 0$ и (или) $\Delta Q_s^H < 0$ вторые слагаемые в суммах в правой части (5) отражают упущенную выгоду от снижения объемов реализации (в натуральном выражении), а при $\Delta Q_h^H > 0$ и (или) $\Delta Q_s^H > 0$ — дополнительную выгоду от увеличения объемов реализации.

Определим влияние изменения тарифов на ЖКУ на налоговые платежи предприятий ЖКК.

В настоящее время предприятия ЖКК являются плательщиками практически всех видов налогов. Основную долю в тарифах составляют НПО, налог на добавленную стоимость (НДС), а с 1 января 2006 г. — еще и налог на имущество организаций. По существующим оценкам налоги в оплате коммунальных услуг составляют около 60% (Пинская, Баев, 2007; О проекте доклада..., 2004).

Принимая предположение о неизменности ставок всех налогов, уплачиваемых предприятием ЖКК, и отсутствии вновь введенных налогов и сборов, получим, что изменение величины налоговых выплат будет обусловлено только изменением тарифов и количества оказываемых услуг (и (или) нормативов потребления). Таким образом, изменение величины налоговых выплат организации ЖКК будет состоять из изменений величин выплат двух налогов — налога на прибыль организаций (НПО) и налога на добавленную стоимость (НДС):

$$\Delta H = \Delta \text{НПО} + \Delta \text{НДС}. \quad (6)$$

Налогообложение предприятий ЖКК имеет ряд отличительных особенностей, подробно проанализированных М.Р. Пинской и В.В. Баевым в (Пинская, Баев, 2007).

В частности, при определении налоговой базы НПО не учитываются:

- активы, полученные в рамках целевого финансирования, если они получены из бюджета (Пинская, Баев, 2007; Налоговый кодекс РФ, 2006);
- средства, полученные в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений (Пинская, Баев, 2007).

Другие ограничения по включению имущества, купленного за счет средств целевого финансирования, в базу, уменьшающую налог на прибыль организаций (НПО), в Налоговом кодексе РФ отсутствуют. Однако, по мнению Минфина РФ, не уменьшают налоговую базу НПО (Пинская, Баев, 2007; Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ, 2002):

- расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования;
- имущество, приобретенное за счет средств субсидий и субвенций.

М. Р. Пинская и В. В. Баев также отмечают, что когда производитель тепла отпускает тепло по тарифам, утвержденным Региональной энергетической комиссией, а предприятие ЖКК взимает с населения плату по тарифам, утвержденным местной администрацией, у организации ЖКК появляется положительная разница в тарифах, которую можно рассматривать как увеличение экономической выгоды для предприятий ЖКК и облагать НПО как выручку от посреднической деятельности (Пинская, Баев, 2007).

При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством РФ, для целей налогообложения НПО принимаются указанные цены (тарифы) (Налоговый кодекс РФ, 2006). Организации, реализующие услуги населению в соответствии с действующим законодательством РФ по льготным тарифам, выручку за оказанные услуги учитывают по регулируемому тарифу без применения льгот, установленных для отдельных категорий населения. При этом уменьшение налоговой базы НПО на сумму недопоставивших из бюджета средств для

компенсации выпадающих доходов в связи с применением льготных тарифов за оказанные услуги для отдельных категорий населения не предусмотрено (Пинская, Баев, 2007; Налоговый кодекс РФ, 2006; О налогообложении бюджетных средств..., 2004). Задолженность бюджета, возникшая перед организацией, учитывается в составе сомнительных и безнадежных долгов (Пинская, Баев, 2007; Налоговый кодекс РФ, 2006).

Если организация реализует коммунальные услуги населению по регулируемым ценам, то средства, полученные из федерального бюджета или бюджета соответствующего субъекта РФ на покрытие сумм превышения расходов над доходами, учитываются в составе внереализационных доходов, в том числе и в случаях когда сумма полученных из бюджета средств больше суммы превышения расходов над доходами. Глава 25 НК РФ не содержит положения об уменьшении налоговой базы НПО, применяющих регулируемые тарифы за оказанные услуги населению, на сумму недопоступивших из бюджета средств на покрытие сумм превышения расходов над доходами (Налоговый кодекс РФ, 2006).

Объектом налогообложения НДС в жилищно-коммунальном хозяйстве (ЖКХ) являются операции по реализации жилищно-коммунальных услуг, к которым относятся (Пинская, Баев, 2007):

- жилищные услуги: содержание, текущий и капитальный ремонт жилого фонда;
- коммунальные услуги: водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, горячее водоснабжение, газоснабжение, электроснабжение, вывоз бытовых отходов, обслуживание лифтового хозяйства;
- прочие услуги: обслуживание бань, гостиниц, работы по благоустройству территорий, ремонту дорог и др.

При налогообложении предприятий ЖКК НДС не облагаются (Пинская, Баев, 2007):

- реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилом фонде всех форм собственности (Налоговый кодекс РФ, 2006);
- поступление активов в рамках целевого финансирования (Налоговый кодекс РФ, 2006);
- поступление субсидий и субвенций, выделяемых из бюджетов различных уровней на финансирование определенных расходов (Налоговый кодекс РФ, 2006; О налогообложении бюджетных средств..., 2004), в том числе субсидии, предоставленные предприятию ЖКК для покрытия фактически полученных убытков, связанных с применением регулируемых цен (тарифов) (постановление Федерального Арбитражного суда Северо-Западного округа..., 2004).

При исчислении НПО для предприятий ЖКК плата за содержание и ремонт жилья является выручкой от реализации продукции, работ, услуг (Положение по бухгалтерскому учету..., 1999) и облагается налогом как доход организации ЖКК (Пинская, Баев, 2007). Муниципальные организации, обслуживающие жилой фонд, от уплаты НДС освобождаются (Пинская, Баев, 2007; Налоговый кодекс РФ, 2006).

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом дотаций, предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставленных отдельным потребителям в соответствии с федеральным законодательством, налоговая база при исчислении НДС определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации (Пинская, Баев, 2007; Налоговый кодекс РФ, 2006). Если действующие тарифы

на оплату за содержание и ремонт жилья, капитальный ремонт мест общего пользования утверждены органами государственной власти, то сумма НДС должна определяться расчетным методом (Налоговый кодекс РФ, 2006), т. е. налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки к налоговой базе (Налоговый кодекс РФ, 2006), принятой за 100% и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (Пинская, Баев, 2007).

Подставляя (2.2), (5) и (6) в (1), получим выражение, характеризующее влияние изменения тарифов на ЖКУ на прирост чистой прибыли организации ЖКК.

При условии что предел способности и готовности населения платить за ЖКУ в фиксированный момент времени ограничен, а уровень затрат на их поставку существенно выше, переход к 100%-ной оплате равнозначен формированию огромной задолженности населения за ЖКУ и повышению доли жилищных субсидий в оплате затрат на ЖКУ (Башмаков, 2004).

Поэтому выражение (5), а следовательно, и (1) являются несколько идеализированными, так как не учитывают риск потерь от непогашенной дебиторской задолженности, которая, безусловно, будет расти с ростом тарифов.

Представим приращение дебиторской задолженности организации ЖКК в виде суммы приращения задолженностей домохозяйств ($\Delta DZ_{ДХ}$), предприятий ($\Delta DZ_{П}$) и бюджета¹ ($\Delta DZ_{Б}$):

$$\begin{aligned} \Delta DZ &= \Delta DZ_{ДХ} + \Delta DZ_{П} + \Delta DZ_{Б} = \\ &= \sum_{h=1}^m Q_{ht}^{НОН} T_{ht}^H + \sum_{s=1}^g Q_{st}^{НОП} T_{st}^H + \sum_{i=1}^u \sum_{h=1}^m Q_{iht}^H (1 - l_{it}) T_{ht}^H + \sum_{s=1}^g Q_{st}^{НБО} T_{st}^{БО} + ДЦФ_i^{ОЖКК}, \quad (7) \end{aligned}$$

где $Q_{ht}^{НОН}$, $Q_{st}^{НОП}$ и $Q_{st}^{НБО}$ — количество услуг, не оплаченных населением, предприятиями и бюджетными организациями в текущем периоде соответственно; Q_{iht}^H — объем оказания ЖКУ h (в натуральном выражении) i -й категории граждан, имеющих право на льготы по оплате ЖКУ, в текущем периоде; l_{it} — величина льготы по оплате ЖКУ i -й категории граждан в текущем периоде; $ДЦФ_i^{ОЖКК}$ — долг бюджета по целевому финансированию определенных затрат организаций ЖКК (например, по частичному финансированию инвестиционных программ; компенсации разницы в тарифах для населения при неполной компенсации населением затрат по оказанию ЖКУ и т. д.).

Согласно законодательству (О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам, 2006) только при задолженности потребителя по оплате одной или нескольких коммунальных услуг, превышающей шесть ежемесячных размеров платы, определенных исходя из соответствующих нормативов потребления коммунальных услуг и тарифов, действующих на день ограничения предоставления коммунальных услуг, при отсутствии соглашения о погашении задолженности, заключенного между потребителем и лицом (юридическим или индивидуальным предпринимателем), предоставляющим коммунальные услуги, и (или) при невыполнении условия такого соглашения, возможно приостановление или ограничение предоставления услуг, причем только через один месяц после письменного предупреждения (уведомления) потребителя. Просроченная задолженность по оплате ЖКУ подлежит взысканию в судебном порядке, а по

¹ Дебиторская задолженность бюджета возникает вследствие недофинансирования компенсации выпадающих доходов в связи с применением льготных тарифов за оказанные услуги для отдельных категорий населения, задолженности по оплате коммунальных услуг, оказанных бюджетным организациям и т. д.

истечении срока исковой давности дебиторская задолженность подлежит списанию. Потери же предприятия ЖКК, обусловленные несвоевременной оплатой за коммунальные услуги, в случае погашения задолженности до момента приостановления или ограничения их предоставления, можно считать покрываемыми за счет пени, равной $1/300$ ставки рефинансирования ЦБ РФ (Жилищный кодекс РФ, 2005).

Однако существуют коммунальные услуги (отопление, холодное водоснабжение и водоотведение), приостановить оказание которых, по крайней мере в многоквартирном доме, невозможно (О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам, 2006). В то же время взыскать задолженность по оплате ЖКУ в судебном порядке, особенно с населения, на практике не всегда представляется возможным. Это обусловлено тем, что в структуре должников доминируют малоодоходные группы населения, взыскать долг с которых не удается даже в случае положительного решения суда в силу отсутствия у них ликвидного имущества (Жилищный кодекс РФ, 2005).

По некоторым оценкам (Башмаков, 2004), более 50% задолженности формируется у малообеспеченных семей, с которых ее взыскать нереально, даже под угрозой переселения. Против задолженностей из бюджета организации ЖКК практически бессильны.

Таким образом, существует риск r непогашения (полного или частичного) дебиторской задолженности, и уравнение (1) с его учетом следует переписать в виде

$$\Delta ЧП = \Delta ВП - \Delta Н = \Delta Д - \Delta З - \Delta Н - r \Delta ДЗ. \quad (8)$$

Принимая во внимание тот факт, что подавляющее большинство предприятий ЖКХ являются МУП и часть своей чистой прибыли перечисляют в местный бюджет, доля $\Delta ЧП$, оставшаяся в распоряжении предприятия, оказывается значительно меньше, полученной в (8).

Кроме того, в (8) не учитывается риск возникновения или увеличения кредиторской задолженности предприятий ЖКХ и связанные с этим дополнительные расходы.

В заключение хотелось бы отметить, что положение ЖКК на сегодняшний день действительно критическое. Износ основных средств по расчетам Федерального агентства по строительству и ЖКХ РФ достигает 70% (Дареев, 2007). Средств на их восстановление в местных бюджетах, на которые Федеральным законом от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» возложено бремя содержания ЖКХ, нет. Это обуславливает необходимость привлечения частных инвестиций в отрасль.

Как заявил заместитель министра финансов РФ А. Г. Силуанов в своем интервью, «только после того, как тарифы будут включать в себя покрытие экономически обоснованных затрат, в том числе инвестиционную составляющую, чтобы можно было ремонтировать, обновлять коммуникации и т. д., этот сектор станет инвестиционно привлекательным. С другой стороны, когда граждане начнут оплачивать 100% расходов на ЖКХ, в том числе и на содержание своего дома, решатся проблемы и ремонта этих помещений. Мировой опыт показывает: собственник должен содержать свое жилище, осуществлять его капитальный ремонт. Это, естественно, вызовет повышение коммунальных платежей...» (Успешных регионов становится больше, 2007). На первый взгляд все абсолютно правильно и логично. Однако инвестиционная составляющая и так всегда содержалась и содержится в тарифах в виде амортизационных отчислений и ремонтного фонда или затрат на ремонт и техническое обслуживание основных средств, а оплата гражданами содержания и ремонта своего дома по экономиче-

ски обоснованным тарифам вопрос вообще весьма интересный. В частности, в настоящий момент в некоторых городах, в том числе и в Ростове-на-Дону¹, в стоимость услуг по содержанию и ремонту жилого помещения, оплачиваемых исходя из общей площади квартиры, включены услуги лифта и сбора и вывоза твердых бытовых отходов. На наш взгляд, это не только экономически, но и логически обосновать весьма проблематично. Ведь физический износ лифта зависит от интенсивности его эксплуатации, которая может определяться массой перевозимого груза и пройденным расстоянием, т. е. может быть приблизительно рассчитана исходя из количества проживающих в доме (подъезде), как услуга лифта и оплачивалась ранее, но никак не исходя из общей площади квартир, расположенных в нем. Аналогично, объем бытового мусора достаточно сложно увязать с общей площадью жилого помещения — ведь «производят» мусор люди, а не квадратные метры. Об интенсивности ремонтных работ, как капитальных, так и текущих, можно судить по уровню износа и внешнему виду жилого фонда, которые явно свидетельствуют о том, что в большинстве домов ремонт не производился десятилетиями. В то время как стоимость услуги по содержанию и ремонту жилого помещения в том же Ростове-на-Дону в 2007 г. в зависимости от степени благоустройства жилого помещения колеблется в диапазоне от 7,11 до 11,49 руб./кв. м общей площади в месяц (Официальный сайт предприятия МУП «Единый информационно-расчетный центр»). Таким образом, за стандартную однокомнатную квартиру общей площадью 31 кв. м в многоэтажном капитальном доме, имеющем все виды благоустройства, без мусоропроводов за услугу по содержанию и ремонту жилого помещения приходится платить 342,55 руб. в месяц, или 4110,6 руб. в год.

С качеством коммунальных услуг ситуация обстоит не лучше. Горячее водоснабжение зачастую осуществляется только в отопительный период, во многих регионах отмечается неудовлетворительное качество подаваемой воды, вследствие износа коммунальной инфраструктуры возросло число аварий и катастроф на коммунальных предприятиях, обостряются проблемы загрязнения окружающей среды, не сокращаются потери ресурсов² (Токмаков, Аванесян, 2007).

Возникает резонный вопрос: какова же величина экономически обоснованных тарифов на ЖКУ при существующем качестве и объеме оказания этих услуг?

Как отмечалось выше, тарифы на ЖКУ не могут расти бесконечно. Они ограничены объективно существующим порогом платежеспособного спроса населения на ЖКУ. Население просто не в состоянии оплачивать растущие налоговые притязания государства и неэффективный менеджмент в ЖКК.

Предприятия ЖКК могут улучшить свое финансовое положение за счет развития и улучшения отношений с потребителями и решения проблемы низкой готовности платить. Большая часть потребителей готова платить больше за более высокое качество услуг, но при этом предпочитает, чтобы постепенное увеличение тарифов происходило только вслед за постепенным заметным улучшением качества услуг (Мартусевич, 2002).

¹ В соответствии со ст. 154 нового Жилищного кодекса РФ и распоряжения городской службы по тарифам от 10 октября 2006 г. № 14 с 1 ноября 2006 г. отменяется оплата за лифт, мусоропровод, вывоз ТБО с человека и вводится оплата с 1 кв. м общей площади с включением ее в услугу по содержанию и ремонту жилого помещения.

² В подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» Федеральной целевой программы «Жилище» указано, что вследствие износа суммарные потери в тепловых сетях достигают 30% произведенной тепловой энергии. Утечки и неучтенный расход воды при транспортировке в системах водоснабжения в ряде городов достигают 60% от поданной в сеть воды. 38% очистных сооружений канализации эксплуатируются более 25 лет и требуют срочной реконструкции.

Источники

Башмаков И. А. Пороги платежной способности потребителей ЖКУ и реформа ЖКХ [Электронный ресурс]. Режим доступа: hse.ru/temp/2006/files/20060404-06/20060405_bashmakov.doc.

Башмаков И. А. Реформа ЖКХ: мы неправильно делаем то, что задумали, или неправильно задумали то, что делаем? [Электронный ресурс] // Энергоснабжение. 2004. № 5—6. Режим доступа: www.cenef.ru/info/books/10%20questions.pdf.

Башмаков И. А. Способность и готовность населения оплачивать жилищно-коммунальные услуги // Вопросы экономики. 2004. № 4. С. 136—150.

Башмаков И. А., Папушкин В. Инвестиционные программы развития и модернизации коммунального хозяйства // Энергосбережение. 2006. № 1. С. 68—74.

Дареев А. Е. Амортизационные льготы и стимулирование инвестиций в ЖКХ // Финансы. 2007. № 9. С. 72—73.

Жилищный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ // СЗ РФ. 2005. № 1 (1). Ст. 14.

Мартусевич А. П. Доступность услуг городского водоснабжения в ННГ // Защита прав потребителей и участие общественности при проведении реформ в секторе городского водоснабжения и канализации в ННГ: Семинар на уровне экспертов. 4—5 марта 2002 г. Париж, Франция, 2002.

Налоговый кодекс РФ // Собрание кодексов Российской Федерации. Официальные тексты: в 3 т. М., 2006. Т. 3. НК РФ 19.

О налогообложении бюджетных средств, получаемых организациями ЖКХ на покрытие убытков, образовавшихся в результате реализации услуг населению по регулируемым ценам (тарифам): письмо Министерства РФ по налогам и сборам от 16 февр. 2004 г. № 02-3-07/21 [Электронный ресурс] // Сектор закона. Режим доступа: <http://lawsector.ru/data/doc58/txa58048.htm>.

О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам: постановление Правительства РФ от 29 мая 2006 г. № 307 // СЗ РФ. 2006. № 23. Ст. 2501.

О проекте доклада «Экономические проблемы реформы жилищно-коммунального хозяйства регионов» [Электронный ресурс] // Аналитический вестник Совета Федерации ФС РФ. 2004. № 14 (234). Режим доступа: http://council.gov.ru/inf_sl/inf_jau/jau.htm.

О реализации подпрограммы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального комплекса Российской Федерации» Федеральной целевой программы «Жилище» на 2002—2010 годы: приказ Государственного комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 26 декабря 2001 г. № 290 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.innovbusiness.ru/pravo/DocumShow_DocumID_103636.html.

О ситуации в жилищно-коммунальной сфере [Электронный ресурс] // Информационно-аналитический бюллетень Фонда «Бюро экономического анализа». 2002. № 31. Режим доступа: www.beafnd.org.

Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 40. Ст. 3822.

Официальный сайт предприятия МУП «Единый информационно-расчетный центр» г. Ростова-на-Дону [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.eirc-gostov.ru.

Пинская М. Р., Баев В. В. Особенности налогообложения ЖКХ // Правовые вопросы строительства. 2007. № 1 (8). С. 22—28.

Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 5 декабря 2002 г. № 04-02-06/3/86 [Электронный ресурс] // Правотека. Режим доступа: <http://www.pravoteka.ru/pst/901/450309.html>.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденные приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н [Электронный ресурс] // В помощь бухгалтеру. Режим доступа: mvf.klerk.ru/pbu/pbu09.htm.

Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 23 августа 2004 г. № А52/613/04/2 [Электронный ресурс] // Сайт «Судебная практика». Режим доступа: <http://www.ourcourt.ru/practice/lenreg17/pr17527.htm>.

Смолина Л. Ф. Проблемы регулирования тарифов организаций коммунального комплекса // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2007. № 3. Ч. 1. С. 34—40.

Токмаков В. П., Аванесян В. Р. Инвестиционные возможности жилищно-коммунального хозяйства // Журнал руководителя и главного бухгалтера ЖКХ. 2007. № 2. Ч. 1. С. 24—28.

Успешных регионов в России становится больше: интервью заместителя министра финансов РФ А. Г. Силуанова // Финансы. 2007. № 6. С. 3—6.

Федеральная целевая программа «Жилище» на 2002—2010 годы: постановление Правительства РФ от 17 сентября 2001 г. № 675 (в ред. от 31 декабря 2005 г. № 865) // СЗ РФ. 2001. № 39. Ст. 3770; 2002. № 7. Ст. 700; 2004. № 31. Ст. 3268; № 44. Ст. 4362; 2005. № 44. Ст. 4560.